НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МОСКОВСКИЙ ФИНАНСОВО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ «СИНЕРГИЯ»

Факультет онлайн обучения

Направление подготовки:38.03.01 «Экономика»

Профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Студент *Слободчикова Ирина Викторовна*

(Фамилия, имя, отчество) *(подпись)*

Руководитель *Чагина Ольга Мстиславовна*

(Фамилия, имя, отчество) *(подпись)*

Москва

2018

Факультет онлайн обучения

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студента

Слободчиковой Ирины Викторовны

(Ф.И.О. студента полностью)

1. Тема ВКР: Бухгалтерский учет и отчетность на малом предприятии

2. Структура ВКР:

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и отчетности на малых предприятия

1.1.Понятие малого предприятия в РФ

1.2. Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях

1.3. Особенности составления отчетности малыми предприятия

Глава 2. Анализ бухгалтерского учета и отчетности ООО «Эдельвейс»

2.1. Общая характеристика ООО «Эдельвейс»

2.2. Бухгалтерский учет в ООО «Эдельвейс»

2.3. Анализ отчетности ООО «Эдельвейс»

Глава 3. Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Эдельвейс»

3.1. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «Эдельвейс»

3.2. Предложения по результатам анализа отчетности ООО «Эдельвейс»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

ПРИЛОЖЕНИЯ

3. Основные вопросы, подлежащие разработке.

Во введении рекомендуется обосновать актуальность выбранной темы, сформулировать цели и задачи работы, описать объект, предмет и информационную базу исследования.

Для написания **главы 1** рекомендуется изучить основную и дополнительную литературу по выбранной теме.

В параграфе 1.1 необходимо рассмотреть понятие малого предприятия в РФ

В параграфе 1.2 необходимо рассмотреть особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях

В параграфе 1.3 необходимо изучить особенности составления отчетности малыми предприятия

Глава 2 должна содержать анализ бухгалтерского учета и отчетности ООО «Эдельвейс»

В параграфе 2.1 необходимо дать общую характеристику ООО «Эдельвейс»

В параграфе 2.2 необходимо рассмотреть бухгалтерский учет в ООО «Эдельвейс»

В параграфе 2.3 необходимо провести анализ отчетности ООО «Эдельвейс»

В **Главе 3** необходимо разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Эдельвейс»

В параграфе 3.1 необходимо рассмотреть мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «Эдельвейс»

В параграфе 3.2 необходимо изучить предложения по результатам анализа отчетности ООО «Эдельвейс»

В заключении необходимо отразить основные положения выпускной квалификационной работы и сформулировать общие выводы.

В приложение выносятся отчетность

4. Исходные данные по ВКР:

Основная литература:

1. Потехина Е. Н. Проблемы и пути совершенствования учета на малых предприятиях // Фундаментальные исследования. 2016. № 9. С. 1322-1325.
2. Попова А. А. Проблемы учета в сфере малого бизнеса // Вестник магистратуры. 2017. № 6-4 (57). С. 176-178.
3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc-_LAW_29165/
4. Положения по бухгалтерскому учету: приказы Минфина России // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
5. Коба Е. Е. Совершенствование учета и внутреннего контроля в организациях малого бизнеса // Экономика и предпринимательства. 2017. № 3. С. 963-966

6. Иода Е. В., Иода Ю. В. Управление финансами: оценка, анализ и принятие решений на основе финансово-бухгалтерской отчетности / Е. В. Иода, Е. В. Гринавцева, Ю. В. Иода, И. И. Моисеева. Липецк, 2017
7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=160162684509158963918823992&cacheid=258204A5B94E458D8ACD7D8071362F7E&mode=splus&base=LAW&n=286976&rnd=0.6152381381471#046304391895718977

Дополнительная литература:

1. Упрощенная форма бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // Современный предприниматель. URL: https://spmag.ru/articles/uproshchennye-sposoby-vedeniya-buhgalterskogo-ucheta?_utl_t=lj
2. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2017) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL: http://www.consultant.ru/
3. Остафий, И. Бухгалтерская отчетность малых предприятий за 2017 год [Электронный ресурс] // Правовест Аудит. URL: http://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/buhgalterkaya-otchetnost- malyh-predpriyatiy-za-2017-god
4. Информация Минфина России от 29.06.2019 № ПЗ-3/2019 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:http://www.consultant.ru/



Руководитель ВКР: _____/ Чагина О.М

подпись расшифровка

Студент задание получил: «_2_» апреля_ 2018г.

Студент: _____/_Слободчикова И.В_____

подпись расшифровка

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....6
Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и отчетности на малых предприятия.....8
1.1. Понятие малого предприятия в РФ.....8
Роль малого предпринимательства проявляется на макроуровне и микроуровне экономики, а также в социальном плане.....9
1.2. Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях.....15
1.3. Особенности составления отчетности малыми предприятия.....25
Глава 2. Анализ бухгалтерского учета и отчетности ООО «Эдельвейс».....31
2.1. Общая характеристика ООО «Эдельвейс».....31
2.2. Бухгалтерский учет в ООО «Эдельвейс».....32
2.3. Анализ отчетности ООО «Эдельвейс».....37
Глава 3. Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Эдельвейс».....51
3.1. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «Эдельвейс».....51
3.2. Предложения по результатам анализа отчетности ООО «Эдельвейс».....57
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....65
ПРИЛОЖЕНИЯ.....68

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования. Бухгалтерский учет в современных условиях хозяйствования выполняет одну из важнейших функций управления деятельностью экономического субъекта, гарантируя получение прибыли, обеспечивая рентабельность финансово-хозяйственной деятельности. Предприятия, в том числе и субъекты малого предпринимательства, осуществляют бухгалтерский учет самостоятельно, выбирая его форму в соответствии с нормативно-правовыми актами, исходя из потребностей и масштабов деятельности, нужд управления, численности персонала, а также с учетом применяемого режима налогообложения.

Малое предпринимательство является особым сектором в национальной экономике, ему уделяется значительное внимание со стороны общества и государства, поэтому важно определить существующие проблемы и перспективы в данной сфере.

Целью данной работы является анализ бухгалтерского учета и отчетности на малом предприятии, для достижения поставленной цели, были выделены следующие задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и отчетности на малых предприятия;

- провести анализ бухгалтерского учета и отчетности ООО «Эдельвейс»;

- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Эдельвейс».

Объект исследования - ООО «Эдельвейс».

Предмет исследования - бухгалтерского учета и отчетности на малом предприятии.

Методы исследования – анализа, сравнения, дедукции.

Структура работы состоит из введения, основной части, заключения и списка литературы.

Теоретической и методологической базой данной работы послужили

труды российских и зарубежных авторов в области бухгалтерского учета, материалы периодических изданий и сети Интернет.

Практическая значимость исследования заключается в разработке мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Эдельвейс».

Глава 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и отчетности на малых предприятия

1.1. Понятие малого предприятия в РФ

Понятие малого предпринимательства К малому предпринимательству относится деятельность, осуществляемая хозяйствующими субъектами, которые государством определяются как предприятия малого бизнеса в соответствии с условиями, которые установлены действующим законодательством. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (ред. от 26.07.2017) содержит условия, выполнение которых означает отнесение предприятия к категории малого бизнеса. Согласно статье 4 данного закона устанавливаются критерии по среднесписочной численности персонала, объему дохода и специальные требования. С точки зрения содержания и специфики малого предпринимательства данная форма хозяйственных отношений означает работу в условиях полной самостоятельности, имущественной ответственности, риска, а предприниматель является единоличным хозяином своего предприятия.

Для малых предприятий часто характерна полная вовлеченность в бизнес как самого предпринимателя, так и членов его семьи, так называемый "семейный бизнес". Малые предприятия – это одновременно работодатели, производители продукции, услуг, работ, катализаторы научно-технического прогресса, налогоплательщики, экономические агенты. Что в совокупности определяет их роль в экономике. Критерии субъектов малого предпринимательства Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации" (ред. от 26.07.2017) в ст. 4 содержит следующие критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства.

Таблица 1

Критерии субъектов малого предпринимательства

Доля в малом предприятии	**Среднесписочная численность**	**Годовой доход**
Специальные требования подробно указаны в подпункте "а" пункта 1 части 1.1 статьи 4 (должно соблюдаться хотя бы одно из требований). При этом требования касаются ограничения доли участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, некоммерческих организаций, которая не должна превышать 25%, а доля участия иностранных организаций - не должна превышать 49%. Отдельно оговорено, что данные требования не распространяются на малые предприятия из высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики. Также имеется ограничение по владению голосующими акциями.	Среднесписочная численность не должна превышать 100 человек, при этом отдельно выделены микропредприятия со среднесписочной численностью до 15 человек (подпункт"а" пункта 2 части 1.1 статьи 4).	Годовой доход предприятия не превышает 800 млн. рублей и 120 млн. рублей для микропредприятий (пункт 3 части 1.1 статьи 4). При этом предельные значения дохода установлены отдельным актом: Постановление Правительства РФ от 04.04.2019 N 265 "О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства".

Роль малого предпринимательства проявляется на макроуровне и микроуровне экономики, а также в социальном плане.

Таблица 2

Роль малых предприятий экономике

Направление	Характеристика	
Макроуровень экономики. С точки зрения функционирования национальной экономической системы роль и значение малого предпринимательства выражается в следующих показателях:	доля валового внутреннего продукта, создаваемого малыми предприятиями; доля национального дохода, создаваемого в малом бизнесе; 0 доля малых предприятий в общем количестве предприятий; -f_ доля трудоспособного населения, занятого в малом предпринимательстве; -f_ доля экспорта продукции и услуг, приходящаяся на малые предприятия; 0 доля налоговых поступлений от предприятий малого бизнеса; 0 доля основного капитала, функционирующего в сфере малого предпринимательства; доля продукции и услуг, производимых малыми предприятиями, в их общей структуре в разрезе по отдельным видам. Увеличение данных показателей в динамике свидетельствует об увеличении роли малого предпринимательства в экономике страны.	
Микроуровень экономики. Роль малого предпринимательства в народном хозяйстве определяется следующими обстоятельствами:	1.	расширение охвата отдельных рынков и повышение степени удовлетворения населения в товарах и услугах;
	2.	на создание и организацию работы малых предприятий не требуется крупных вложений, а также не требуется длительный срок вывода их на проектную мощность;
	3.	развитие малого бизнеса способствует развитию конкуренции на отдельных рынках, где отсутствует целесообразность монопольного доминирования;
	4.	малые предприятия отличаются более простой структурой управления, так как не требуют сложных управленческих подходов, свойственных крупным предприятиям;

	5.	субъекты малого предпринимательства могут быстрее адаптироваться к изменениям условий хозяйствования;
	6.	развитие малого бизнеса в определенной степени способствует снижению безработицы, так как малые предприятия создают новые рабочие места;
	7.	малое предпринимательство влияет на увеличение количества представителей среднего класса, мелких собственников, которые заинтересованы в стабильности экономической системы страны;
	8.	малые предприятия более гибки и восприимчивы к конъюнктуре целевого рынка и в теории быстрее реагируют на изменения спроса по сравнению с крупными предприятиями;
	9.	рост числа субъектов малого предпринимательства способствует повышению темпов роста экономики и наоборот - чем выше темпы роста экономики, тем более высоким будет рост числа малых предприятий.
Социальная роль малого предпринимательства в экономике	(+) повышение степени удовлетворения потребностей населения в товарах и услугах;	
	-f_ улучшение качества обслуживания;	
	О повышение удовлетворенности населения в своем труде, как средстве самовыражения;	
	О повышение уровня жизни населения;	
	-f_ снижение социальной напряженности в обществе.	

С точки зрения содержательной роли малого предпринимательства в экономике Российской Федерации выхода данного сектора национальной

экономической системы на траекторию устойчивого роста требуют изменяющиеся условия хозяйствования. Малому предпринимательству уделяется повышенное внимание со стороны государства: в последние годы существенно облегчена процедура регистрации новых предприятий и индивидуальных предпринимателей, включая возможность электронной регистрации бизнеса, реализуются программы поддержки малого бизнеса в целевых и приоритетных отраслях и сферах деятельности, снижены административные барьеры, проверки и т.д.

В последние годы бюрократические операции в государственных учреждениях для малых предприятия стали менее продолжительными, чем в финансово-кредитных учреждениях. Вместе с тем субъекты малого предпринимательства должны занимать более серьезные позиции в структуре экономики России, улучшая макроэкономические показатели. Соответственно, на данном направлении требуется продолжение реализации государственной политики стимулирования развития малого бизнеса. Сегодня перед государством стоит задача развития производства и поддержки малого предпринимательства. Малый бизнес не должен быть сосредоточен в только крупных городах страны.

Для малого предпринимательства в настоящее время требуется переход в качественно новое состояние и поиск новых точек роста, что обусловлено бурным развитием информационных технологий, политикой импортозамещения, государственным курсом на построение цифровой экономики. Имеющиеся предпосылки на данный момент позитивно воздействует на малое предпринимательство в основных производственных сферах, это касается, в первую очередь, предприятий, занимающихся производством российских товаров для населения, а также оказанием услуг и выполнением работ. Вместе с тем, было бы наивным считать, что малое предпринимательство может стать основой экономики страны: на то оно и малое, чтобы и вклад его в экономику был достаточно малым. Для крупных предприятий малый бизнес может выполнять функцию связующего звена, а для

населения – функцию расширения ассортимента товаров, услуг, работ. Отрасли и сферы деятельности, в которых субъекты малого предпринимательства могут играть ключевую роль, определяются традиционными для данного сектора направлениями: производство товаров народного потребления широкого спроса, сфера услуг, торговля, общественное питание, пищевая промышленность.

Проблемы малого предпринимательства в России определяются факторами, которые затрудняют его развитие: наличие несоответствий в нормативно-правовом обеспечении деятельности субъектов малого предпринимательства; трудности в доступе к финансовым, имущественным и информационным ресурсам; слабая роль объединений предпринимателей в развитии малого бизнеса в целом; низкая степень социально-экономической и организационной дифференциации в среде малых предприятий (создание типовых предприятий, производящих типовую продукцию и услуги); отсутствие комплексной системы подготовки предпринимателей в учебных заведениях, в частности, по отдельным направлениям управления, финансов, правового обеспечения, организации производства, деловой этики, ценообразования, маркетинга и т.д. как следствие, у начинающих предпринимателей низкий уровень финансовой и правовой грамотности, сложности с организацией управления, производства, что ведет к большим проблемам в бизнесе, замедлению развития малого предприятия, вплоть до разорения. Решению данных проблем способствует государственная политика поддержки малого предпринимательства и стимулирования его развития. Государственная политика поддержки малого предпринимательства включает в себя следующие направления: нормативно-правовое, финансово-кредитное, информационно-техническое, организационное, кадровое и консультационное обеспечение, отдельным направлением выделяется внешнеэкономическая деятельность. Перспективы малого предпринимательства в России связаны со следующими направлениями: Организация новых проектов и малых

предприятий по производству промышленной и сельскохозяйственной продукции в контексте реализации политики импортозамещения в России.

Создание инновационных малых предприятий, ориентированных на IT-технологии, внедрение информационных технологий, разработок. Продолжение реализации планов по поддержке малого предпринимательства со стороны государства. Реализация целевого принципа содействия малому предпринимательству, ориентированного на экспорт продукции, на инновации, на социальную сферу, высокотехнологичную продукцию. Налоговые льготы для вновь создаваемых малых предприятий. Ликвидация административных барьеров, снижение количества проверок со стороны контролирующих органов, облегчающие работу малых предприятий в организационно-управленческом плане.

Конкретные направления реализации перспектив малого предпринимательства в современных условиях в России: совмещение в рамках одного малого предприятия нескольких направлений и видов деятельности; использование инновационного потенциала предприятия, владельца и работников, использование высокого профессионального уровня, образования и квалификации руководителей малых предприятий; адаптация малых предприятий к сложной экономической обстановке в короткие сроки в условиях отсутствия полной и достоверной информации о динамике конъюнктуры рынка; развитие кооперации с крупными предприятиями, различные варианты работы по выполнению отдельных работ для обеспечения бесперебойного функционирования крупной промышленности; развитие кооперации с другими малыми и средними предприятиями.

Выводы Преимущества малого предпринимательства в России определяются мобильностью малых предприятий, углублением специализации, кооперации субъектов хозяйствования. Это способствует повышению эффективности малого бизнеса, так как он способен не только быстро заполнять ниши, образующиеся в потребительской сфере, но и сравнительно быстро окупаться. Малые предприятия имеют достаточно заметное положение

в обеспечении занятости, производстве отдельных категорий товаров, осуществлении исследовательских, научно-производственных и прикладных разработок, а также их внедрении в практику хозяйственной деятельности. Для России остается актуальным продолжение реализации государственной политики, направленной на расширение и развитие предприятий в сфере малого предпринимательства экономике нашей страны. В социальном плане малый бизнес, являясь неотъемлемой частью социально-экономической системы страны, втягивает значительную часть граждан в сферу малого предпринимательства, путем открытия ими собственного дела, обеспечивая достаточную эффективность производства за счет специализации и кооперации производства. Соответственно, развитие малого предпринимательства является одной из основных задач экономической политики Российской Федерации.

1.2. Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях

Совокупность способов ведения бухгалтерского учета на малом предприятии отражается в учетной политике. К числу актуальных вопросов, которые должны быть отражены при формировании учетной политики, относятся:

1) функции и структура бухгалтерии малого предприятия;

2) особенности документооборота и обработка учетной информации;

3) систематизация бухгалтерского и налогового учета;

4) рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета согласно требованиям своевременности и полноты учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности;

5) первичная учетная документация и регистры бухгалтерского и налогового учета, которые используются для регистрации фактов хозяйственной деятельности и по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы внутренней бухгалтерской

отчетности;

6) другие решения, необходимые для ведения учета.

Ведение бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства связано с определенными особенностями, не свойственными среднему и крупному бизнесу:

1. Частично или полностью отсутствует разделение труда среди сотрудников бухгалтерии. В большинстве случаев ведение учета осуществляется одним должностным лицом (бухгалтером), реже функционирует бухгалтерская служба как самостоятельное структурное подразделение.

У экономических субъектов, которые имеют обширное количество контрагентов, широкую номенклатуру производимого и реализуемого товара и существенный штат работников, бухгалтерия функционирует как самостоятельное структурное подразделение, состоящее из нескольких работников, за каждым из которых закреплена группа счетов, по которым осуществляется сбор, обработка информации, отражение на счетах и составление регистров учета. Однако стоит отметить, что на малых предприятиях ограничена контрольная функция за закрепленным участком учета, в результате чего возникают систематические сознательные или случайные ошибки в учете. Отсюда следует, что, с одной стороны, главный бухгалтер является заинтересованным лицом в разделении работы сотрудников с целью повышения ответственности за результаты. С другой стороны, учитывая специфику функционирования предприятий малого бизнеса, труд исключительно узкоспециализированных сотрудников нецелесообразен, поскольку возникает необходимость в обеспечении учета только небольшого количества разнообразных хозяйственных операций.

С целью Эдельвейсного решения такого рода проблемы руководству и главному бухгалтеру предприятия необходимо опираться на квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих, который обеспечивает правильный подбор, расстановку и

использование кадров, создание действенного механизма разграничения функций, полномочий и ответственности между работниками, а также установление единых подходов в определении обязанностей и квалификационных требований.

2. Осуществление главным бухгалтером или работником бухгалтерии смежных и несвойственных функций, которые должны осуществлять иные подразделения экономического субъекта. На предприятиях малого бизнеса зачастую бухгалтерия выполняет обязанности по ведению кадров, решает юридические вопросы, подготавливает проекты и договора, оформляет пакет документов, составляет бизнес-планы и иные функции финансового менеджмента.

3. Значительное влияние законодательства в сфере налогов и налогообложения на ведение бухгалтерского учета. Поскольку для субъектов малого предпринимательства характерны ограниченные финансовые и технические возможности для ведения одновременно финансового, управленческого и налогового учета, малые предприятия вынуждены отдать предпочтение одному из учетов и, как правило, налоговому.

4. Малые предприятия зависят от стандартного программного обеспечения автоматизации учета, которое не дает возможности адаптироваться к особенностям экономического субъекта. Несомненно, применение программных продуктов в учете позволяет существенно облегчить и снизить объем бумажной работы бухгалтера, однако при этом происходит снижение уровня понимания работниками особенностей отражения операций в учете, принципов двойной записи и других.

К общим проблемам, характерным для ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях можно отнести:

1) отсутствие или недоработка структуры и функций бухгалтерии предприятия;

2) отсутствие анализа основных элементов учетной политики экономического субъекта, способствующих определению взаимосвязи между

бухгалтерским и налоговым учетом, с учетом специальных режимов налогообложения[1].

Важной проблемой ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса является оптимизация процесса учета доходов и расходов согласно требованиям налогового законодательства, в частности порядок исчисления налога на прибыль при использовании общей системы налогообложения, ведение раздельного учета по видам деятельности при специальных налоговых режимах[2].

В качестве основного элемента учетной политики любого экономического субъекта выступает рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит синтетические и аналитические счета, используемые при ведении учета согласно требованиям полноты, своевременности и достоверности учетного процесса и отчетности.

На сегодняшний день применяется типовой План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности экономический субъектов и Инструкция по его применению, на основании которых, бухгалтерский учет необходимо осуществлять на всех экономических субъектах независимо от формы собственности, отрасли, организационно-правовой формы, согласно методу двойной записи.

В соответствии с Приказом Минфина РФ № 64н[3] о типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, разработан рекомендуемый рабочий План счетов для ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях. Однако в указанном Плане существуют следующие недостатки:

- не учитываются изменения, которые произошли с типовым Планом

[1] Потехина Е. Н. Проблемы и пути совершенствования учета на малых предприятиях // Фундаментальные исследования. 2016. № 9. С. 1322-1325.

[2] Попова А. А. Проблемы учета в сфере малого бизнеса // Вестник магистратуры. 2017. № 6-4 (57). С. 176-178.

[3] Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc-_LAW_29165/

счетов согласно Приказу Минфина РФ № 94н[4], что, вне всякого сомнения, делает рекомендуемый рабочий План счетов не возможным для применения хозяйствующим субъектом. Разработанные корректировки имеют принципиальный характер, поскольку в отдельных случаях изменяют процесс отражения фактов хозяйственной деятельности, и механическая замена старых номеров на новые невозможна.

- разработанный вариант рабочего Плана счетов сформирован с помощью простого укрупнения синтетический позиций типового Плана счетов, которые не учитывают специфику экономического субъекта.

Практики-исследователи высказывают множество различных точек зрения в отношении применения единого типового Плана счетов бухгалтерского учета всеми отраслями хозяйствования. Так, например, Е. Н. Потехина считает, что роль единого Плана счетов заключается в обслуживании как целей финансового, так и управленческого учета; финансовый учет связан со счетами, сальдо которых отражено в балансе, а управленческий учет - со счетами, которые не имеют сальдо и оборотов по счетам[5]. Е. Е. Коба высказывается, что единый план счетов мешает отражать специфику производственного предприятия[6].

Оба мнения следует учитывать при разработке подходов к созданию нового рабочего Плана счетов, поскольку существуют общие положения по применению Плана счетов с целью обеспечения единства отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности, имущества и обязательств, формирования отчетности, но при этом возникает сложность в учете специфики различных отраслей экономики при применении типового Плана счетов. Экономические субъекты могут максимально учесть специфику собственной деятельности при разработке рабочего Плана счетов. Для осуществления

[4] Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc-_LAW_29165/

[5] Положения по бухгалтерскому учету: приказы Минфина России // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»

[6] Коба Е. Е. Совершенствование учета и внутреннего контроля в организациях малого бизнеса // Экономика и предпринимательства. 2017. № 3. С. 963-966

методической помощи субъектам малого бизнеса важно разработать нормативный документ, который отразит особенности экономического субъекта и специфику ведения бухгалтерского учета.

Многие малые предприятия осуществляют бухгалтерский учет согласно применяемому режиму налогообложения. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса позволяют вести бухгалтерский учет по упрощенной форме с применением регистров бухгалтерского учета имущества или без их использования, но и не исключая применение традиционной, например, журнально-ордерной, формы учета.

К весомой проблеме ведения бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса относится составление финансовой отчетности. Максимальное упрощение процессов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности основывается на разработке и утверждении в учетной политике такого рабочего Плана счетов, при разработке которого необходимо учесть два направления, которые сложились в практике функционирования субъектов малого предпринимательства:

1) использование традиционной бухгалтерии предприятиями, которые применяют общий режим налогообложения и ЕНВД;

2) применение упрощенной бухгалтерии предприятиями, которые работающих согласно УСНО[7].

Авторы придерживаются данного подхода, основанного на результатах проведенного анализа действующих Планов счетов организаций малого бизнеса.

Бухгалтерия на малом предприятии должна осуществлять сплошное документирование всех фактов хозяйственной деятельности, осуществлять внутренний контроль для достижения надежности и точности учета, а также предоставлять оперативную информацию о текущем состоянии предприятия.

Для осуществления качественного учета малому предприятию

[7] Иода Е. В., Иода Ю. В. Управление финансами: оценка, анализ и принятие решений на основе финансово-бухгалтерской отчетности / Е. В. Иода, Е. В. Гринавцева, Ю. В. Иода, И. И. Моисеева. Липецк, 2017

необходимо также правильно исчислять налоговые обязательства, особенности, которого напрямую связаны с применяемым налоговым режимом.

Использование специальных налоговых режимов малыми предприятиями связано с определенными ограничениями, нарушение которых приводит к потере права применения специального режима, но не лишению предприятия статуса малого. Следовательно, применяемый предприятием режим налогообложения является состоянием переменным, а статус субъекта малого бизнеса - относительно постоянен. В контексте данной позиции логично применить интеграцию именно налогового учета в бухгалтерский учет.

Такая интеграция связана, во-первых, с раскрытием данных о тех фактах хозяйствования, которые являются основной причиной несовпадения бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Во-вторых, в процессе анализа полученной информации возможно осуществить проверку полноты операций по исчислению налога на прибыль посредством установления связи между бухгалтерским и налоговым учетом. В-третьих, интеграция усилит контроль управленческого персонала за текущей деятельностью, что позволит выявить операции, которые не ограничиваются ценой сделки, так как должны включать сумму налога на прибыль.

Для осуществления накопления и систематизации данных бухгалтерского учета, которые необходимы при заполнении налоговых деклараций по налогу на прибыль, предприятиям малого бизнеса важно выбрать один из способов интеграции (табл. 3).

Таблица 3

Интеграция налогового и бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса

Способ	Преимущества	Недостатки
Дополнительные субсчета по отражению различий бухгалтерского и налогового учета	Целесообразно применять экономическим субъектам, которые имеют незначительные различия в бухгалтерском и налоговом учете, и План счетов предприятия ориентирован на налоговое законодательство. Информацию о существенных показателях в налогообложении представляется в бухгалтерском учете в укрупненном виде	Предприятия, осуществляющие значительный объем операций, которые по-разному отражаются в учете и налогообложении, рискуют значительно перегрузить рабочий План счетов дополнительными субсчетами, которые должны обеспечить учет этих различий
Дополнительные аналитические счета, отражающие различия бухгалтерского и налогового учета	Оправдан в том случае, если система синтетического учета достаточно перегружена набором своих счетов, либо типы различий между налоговым и бухгалтерским учетом незначительны, и возникает необходимость их классификации внутри типа	Объемные аналитические данные могут ухудшить идентификацию учетной информации, поэтому способ может быть трудоемок и не эффективен
Свободная номенклатура счетов 30 - 39 бухгалтерского учета по отражению данных о расходах в тех аналитических разрезах	Наиболее эффективный способ накопления и классификации данных согласно требованиям гл. 25 НК РФ по заполнению деклараций по налогу на прибыль. Исключает возможность параллельного ведения налогового и бухгалтерского учета	Необходим высокий уровень квалификации работников, как при разработке классификации по счетам 30-39, так и при накоплении и систематизации данных на этих счетах
Отдельные операции на забалансовых счетах экономического субъекта	Осуществим при ограниченном количестве операций в учете, которые имеют различия в оценке по сравнению с требованиями НК РФ	Сложно проверить правильность и полноту отражения доходов и расходов в налоговом учете, и отсутствует возможность их сопоставить с бухгалтерским учетом

Выбор способа интеграции налогового и бухгалтерского учета связан с конкретными задачи, которые ставит предприятие при накоплении и обработке

данных. Предложить универсальную схему является сложной задачей, однако определенные критерии в выборе способов все-таки существуют.

Первый способ - введение дополнительных субсчетов - позволяет получить данные о значимых показателях, которые отражаются в налоговом учете иначе, чем в бухгалтерском учете. Применение (введение дополнительных субсчетов) оправдывается тем, что появляется возможность получения информации о существенных показателях, отражаемых для целей налогообложения иначе, нежели в бухгалтерском учете.

Второй способ предполагает введение дополнительных аналитических счетов, что оправдано в том случае, если экономический субъект осуществляет разнонаправленную деятельность и синтетический учет задействован в максимальном объеме. При введении дополнительных синтетических субсчетов произойдет усложнение восприятия бухгалтерской информации и применение учетными регистрами, следовательно, в данном случае предпочтителен аналитический разрез данных. Однако использование дополнительных аналитических счетов для интеграции налогового учета в бухгалтерский усложняет учетные данные экономического субъекта, формируя процесс обработки и систематизации трудоемким и неэффективным. Многие специалисты в области бухгалтерского учета возражают по поводу перегрузки счетов аналитическими показателями, а также против использования субсчетов.

Применение свободной номенклатуры счетов 30-39 является третьим способом, который наиболее эффективен для получения информации о затратах в той классификации для субъектов малого бизнеса, которые применяют общий режим налогообложения. Классификации затрат в бухгалтерском учете и налогообложении существенно отличается по способам признания конкретных видов расходов и по признакам их группировки. Сложной методической проблемой бухгалтерского учета является совмещение этих различных классификаций. В рамках счетов 30-39 следует отразить в бухгалтерском учете расходы, классифицированные по нормам главы 25 НК РФ, т. е. с выделением прямых и косвенных, учитываемых в полном объеме или в пределах

нормативов, признаваемых в момент осуществления либо в особом порядке, уменьшаемых или нет налоговую базу по налогу на прибыль и др. (табл. 4).

Таблица 4

Построение счетов бухгалтерского учета для интеграции с налоговым учетом

Номер счета	Наименование счета	Номер субсчета	Наименование субсчета
30	Материальные расходы	30-1	Прямые материальные расходы
		30-2	Косвенные материальные расходы
31	Расходы на оплату труда	31-1	Прямые расходы на оплату труда
		31-2	Косвенные расходы на оплату труда
32	Суммы начисленной амортизации	32-1	Прямые расходы, связанные с начислением амортизации
		32-2	Косвенные расходы, связанные с начислением амортизации
33	Прочие расходы	33-1	Прочие прямые расходы
		33-2	Прочие косвенные расходы
34	Нормируемые расходы	34-1	Расходы для целей налогообложения (в пределах установленных нормативов)
		34-2	Расходы сверх установленных нормативов
35	Отсроченные расходы		
36	Расходы, признаваемые в только бухгалтерском учете	36-1	Выплаты в пользу физических лиц
		36-2	Прочие расходы
39	Совокупные расходы организации		

Малое предприятие может использовать отражение отдельных операций на забалансовых счетах при оценки налоговых доходов или расходов и превышении их бухгалтерскую оценку. Данный факт является актуальным в отношении доходов, так как для них отсутствует возможность организовать налоговый учет аналогично тому, как это можно сделать для налоговых расходов в рамках счетов 30-39.

Разработчики бухгалтерских программных продуктов, как правило, в своих программах («1С: Бухгалтерия») используют именно этот вариант для построения всей системы налогового учета. Однако такой подход зачастую

сводится к параллельному ведению налогового учета. Выходом из создавшегося положения, скорее всего, будет либо полная документальная проверка полноты отражения всех операций в налоговом учете, либо самостоятельное выявление операций, приводящих к возникновению различий между бухгалтерским и налоговым учетом, что возможно осуществить организациям с весьма незначительным числом хозяйственных операций в рамках единственного вида деятельности.

1.3. Особенности составления отчетности малыми предприятия

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» все юридические лица на территории РФ (кроме подразделений иностранных организаций) обязаны вести бухгалтерский учет. В силу пункта 4 статьи 6 указанного выше закона малые предприятия, при условии, что они не являются микрофинансовыми, а их бухгалтерская отчетность не подлежит обязательному аудиту, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в том числе составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность[8]. В то же время субъекты малого предпринимательства (СМП) также вправе формировать представляемую бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке[9]. Соответствующее решение принимается организациями самостоятельно.

Учитывая специфику деятельности организации, упрощенное ведение бухгалтерского учета для малых предприятий должно соответствовать принципу рациональности[10]. Принятая на предприятии упрощенная форма бухгалтерского учета должна минимизировать нагрузку на специалистов

---

[8] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=160162684509158963918823992&cacheid=258204A5B94E458D8ACD7D8071362F7E&mode=splus&base=LAW&n=286976&rnd=0.6152381381471#046304391895718977

[9] Информация Минфина России от 29.06.2019 № ПЗ-3/2019 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:http://www.consultant.ru/

[10] Упрощенная форма бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // Современный предприниматель. URL: https://spmag.ru/articles/uproshchennye-sposoby-vedeniya-buhgalterskogo-ucheta?_utl_t=lj

бухгалтерии (особенно учитывая то, что чаще всего для таких фирм речь идет об одном специалисте). Но, с другой стороны, в любом случае должно быть обеспечено адекватное раскрытие информации о хозяйственной деятельности предприятия и возможность составления достоверной отчетности (табл. 5).

Таблица 5

Особенности ведения упрощенного бухгалтерского учета СМП

Особенности	**Основание**
При организации бухгалтерского учета на предприятии:	
- использовать сокращенный рабочий План счетов	п. 3 Информации Минфина России № ПЗ-3/2017 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской
- руководитель может самостоятельно вести бухучет, издав об этом приказ	п..3 ст 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- при отсутствии в федеральных стандартах соответствующих способов ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу формировать учетную политику, руководствуясь исключительно требованием рациональности	п. 7.2 ПБУ 1/2008
- вести бухгалтерский учет по простой системе без применения двойной записи (только для микропредприятий с численностью до 15 человек и годовым доходом до 120 млн. руб., а также НКО)	пп. 2.1 Информации Минфина России № пЗ-3/2017
При признании доходов и расходов:	
- использовать кассовый метод учета доходов и расходов	п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99
- признавать доходы и расходы по договорам строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, не применяя ПБУ 2/2008	п. 2.1 ПБУ 2/2008
При учете основных средств	

- малые предприятия вправе определять первоначальную стоимость основных средств а) при приобретении за плату — по цене поставщика (продавца) и затрат на монтаж (при наличии таких затрат и если они не учтены в цене); б) при сооружении (изготовлении) — в сумме, уплачиваемой по договорам строительного подряда и иным договорам, заключенным с целью приобретения, сооружения и изготовления основных средств.	п. 8.1 ПБУ 6/01
- начислять годовую амортизацию единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные организацией, а также начислять амортизацию производственного и хозяйственного инвентаря единовременно в размере первоначальной стоимости объектов таких средств при их принятии к	п. 19 ПБУ 6/01
При учете НМА и НИОКР:	
- признавать расходы на приобретение (создание) нематериальных активов (НМА) в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления	п. 3.1 ПБУ 14/2007
- списывать затраты по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления	п. 14 ПБУ 17/02
При учете материально-производственных запасов:	
- принимать МПЗ к бухгалтерскому учету по цене поставщика, а иные связанные с приобретением затраты включать в расходы текущего периода	п. 13.1 ПБУ 5/01
- признавать стоимость сырья, материалов, товаров, другие затраты на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления) (только для микропредприятий и организаций, характер деятельности которых не предполагает наличие существенных остатков запасов)	п. 13.2 ПБУ 5/01
- признавать расходы на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения, а не по мере использования	п. 13.3 ПБУ 5/01
- не создавать резервы под снижение стоимости материальных ценностей	п. 25 ПБУ 5/01

По другим активам и обязательствам:	
- не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухучете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, др.)	п. 3 ПБУ 8/2010
- осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. При этом малое предприятие может не отражать обесценение финансовых вложений в бухучете, если расчет величины такого обесценения затруднителен	п. 19 ПБУ 19/02
- проценты по любым займам (в т.ч. полученным на покупку инвестиционного актива) учитывать как прочие расходы	п. 7 ПБУ 15/2008

Для малых предприятий состав бухгалтерской отчетности за 2017 год определен ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и в общем случае годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Годовая бухгалтерская отчетность НКО состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним[11]. СМП, применяющие упрощенные способы учета, могут составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме и вправе самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности или использовать упрощенные формы баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств[12]. Представление СМП полной бухгалтерской отчетности не обязывает его составлять отчетность по тем же формам в последующие годы. К примеру, ранее отчетность формировалась по общим правилам, а организация вправе применять упрощения, то со сдачи

[11] Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2017) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL: http://www.consultant.ru/

[12] Информация Минфина России от 29.06.2019 № ПЗ-3/2019 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:http://www.consultant.ru/

отчетности за отчитываемый период можно начать составлять отчетность по упрощенным формам. И наоборот. То обстоятельство, что организация применяет в бухучете упрощенные методы, не обязывает ее сдавать упрощенную бухгалтерскую отчетность. Компания с любого года вправе сдавать отчетность по общим правилам. Однако, при формировании отчета о движении денежных средств и изменении капитала за отчетный год, организация обязана включить в него соответствующие показатели прошлого года независимо от того, входил ли такой отчет в состав бухгалтерской отчетности за прошлый год. При этом следует заметить, что согласно п. 18.1 ПБУ 9/99 выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Соответственно, расходы по видам деятельности, составляющим более 5%, показываются также отдельно (п. 21.1 ПБУ 10/99). Это правило применяется для всех компаний, в т.ч. СМП, использующих формы упрощенной бухгалтерской отчетности за 2017 год[13].

Приложениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются:

- отчет об изменениях капитала,
- отчет о движении денежных средств,
- отчет о целевом использовании средств.
- а также пояснения, оформляемые в табличной или текстовой форме.

В приложениях СМП, применяющие упрощения, могут приводить только наиболее важную информацию, без знания которой невозможно оценить финансовое положение или результаты деятельности организации[14].

СМП в упрощенной бухгалтерской отчетности за 2017 год вправе

[13] Остафий, И. Бухгалтерская отчетность малых предприятий за 2017 год [Электронный ресурс] // Правовест Аудит. URL: http://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/buhgalterkaya-otchetnost- malyh-predpriyatiy-za-2017-god

[14] Информация Минфина России от 29.06.2019 № ПЗ-3/2019 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:http://www.consultant.ru/

отражать последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности организации и (или) движение денежных средств, перспективно (п. 15.1 ПБУ 1/2008). То есть без отражения корректировок показателей бухгалтерской отчетности за прошлые периоды.

Субъекты малого предпринимательства вправе:

- не применять ПБУ 11/2008 и не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности,
- не применять ПБУ 16/02 и не раскрывать информацию по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности,
- не представлять информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности согласно пункту 2 ПБУ 12/2010.

Независимо от того, составляется годовая бухгалтерская отчетность в полном объеме или по упрощенным формам, срок предоставления ее в налоговый орган и статистику — не позднее трех месяцев после окончания отчетного года (пп. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ, п. 1 ст. 18 Закона № 402-ФЗ).

Таким образом, организации, применяющие упрощенный учет, вправе раскрывать в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных организаций.

Глава 2. Анализ бухгалтерского учета и отчетности ООО «Эдельвейс»

2.1. Общая характеристика ООО «Эдельвейс»

Юридический статус «Общество с ограниченной ответственностью «Эдельвейс» предприятие приобрело с 31.08.2010 года. Целью деятельности предприятия является получение прибыли путем насыщения потребительского рынка товарами и услугами.

Структура ООО «Эдельвейс» представлена на рисунке 1.

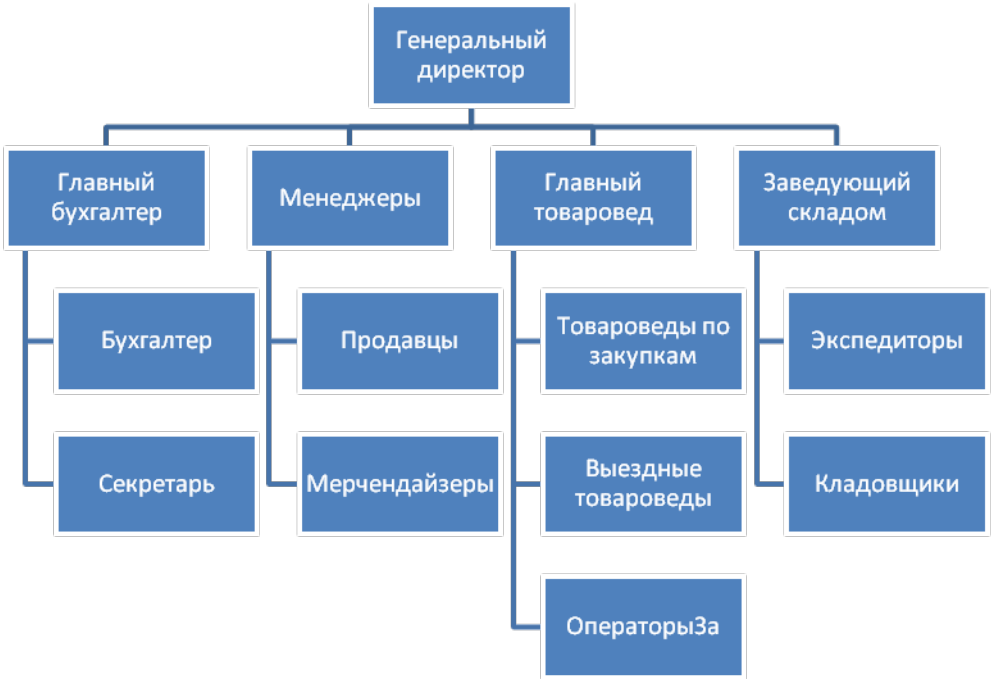

Рисунок 1. Организационная структура ООО «Эдельвейс»

Во главе ООО «Эдельвейс» стоит директор. Он решает самостоятельно все вопросы деятельности ООО «Эдельвейс», представляет интересы во всех отечественных предприятиях, фирмах и организациях. Выдает доверенности, открывает в банках счета, пользуется правом распоряжения средствами. Директор решает все вопросы деятельности предприятия, за исключением указаний, сказанных в Уставе.

Менеджеры заключают договора, в том числе по найму работников,

несут в пределах своих полномочий ответственность за деятельность магазинов ООО «Эдельвейс», формируют первичную документацию по магазинам; обеспечивают сохранность товарно-материальных ценностей, денежных средств и другого имущества магазинов, а также занимаются распределением средств, направленных на стимулирование работников. Также руководят деятельностью товароведов.

Основной функцией генерального директора является планирование объемов продаж, осуществление контроля за соблюдением в течение года плановых показателей и их корректировка в зависимости от финансовых возможностей предприятия, ситуации на рынке сбыта, спросом на продаваемую продукцию.

Имущество, принадлежащее Обществу, учитывается на его балансе в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» и иными правовыми актами.

В настоящее время предприятие имеет 55 торговых точек, 15 из которых являются магазинами, находящимися в собственности ООО «Эдельвейс». Налаженное производство и сотрудничество с поставщиками свидетельствует о процветании предприятия. ООО «Эдельвейс» является дистрибьютором таких крупных компаний, как ОАО Концерн «Калина, ОАО «Нэфис Косметике», ООО «Компания Русалочка», ООО «Проктер энд Гембэл».

География поставок ООО «Эдельвейс» включает в себя территорию по всей Челябинской области, включаю РБ Башкортостан.

Сотрудники ООО «Эдельвейс » - высококвалифицированные специалисты, с многолетним опытом работы. Их главной задачей является - качественное выполнение заказов, удовлетворяющих запросы и требования клиентов.

2.2. Бухгалтерский учет в ООО «Эдельвейс»

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества,

возглавляемой главным бухгалтером.

Главный бухгалтер обеспечивает планирование работы по учёту и отчётности, разработка финансового плана; организация учёта, сбережения товароматериальных ценностей, разных внутренних операций по учёту; разработка мер по оптимизации и эффективности использования оборотных средств; учёт движения денежных средств и товароматериальных ценностей, издержек обращения, прибыли, валового дохода; контроль движения первичной документации, правильной и своевременной бухгалтерской отчётности, сохранение товарно-материальных ценностей. Основной отчет по предприятию он выполняет на основе данных, предоставленных бухгалтерами предприятия.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, другие документы учетной политики, процедуры кодирования, программы машинной обработки данных должны храниться Обществом не менее 5 лет после отчетного периода, в котором они использовались для составления бухгалтерской отчетности в последний раз.

Круг лиц, которым разрешается выдача наличных денежных средств под отчет, определяется генеральным директором.

Лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 30 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию Общества отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним.

Выдача наличных денежных средств осуществляется при условии полного расчета по предыдущим авансам. Перерасход возмещается по авансовому отчету, утвержденному Генеральным директором и Главным бухгалтером Общества.

Правила формирования в бухгалтерском учете ООО «Эдельвейс» информации о доходах определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99.

В Плане счетов выделены три счета для обобщения информации о

доходах и расходах:

1) счет 90 «Продажи» - для определения финансового результата по доходам и расходам от обычных видов деятельности,

2) счет 91 «Прочие доходы и расходы» - для определения финансового результата от прочих видов деятельности

3) счет 99 «Прибыли и убытки», предназначенный для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности ООО «Эдельвейс» в отчетном году.

К счету 90 открыты следующие субсчета:

- 90/1 «Выручка» - учитывается выручка от основной деятельности;
- 90/2 «Себестоимость продаж» - учитывается себестоимость продукции, списанную на реализацию;
- 90/3 «Налог на добавленную стоимость» - учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика);
- 90/4 «Комиссионное вознаграждение» - учитываются суммы вознаграждения по договору комиссии;
- 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» - учитывается финансовый результат от реализации.

К счету 91 открыты следующие субсчета:

- 91/1 «Прочие доходы» - учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами;
- 91/2 «Прочие расходы» - учитываются прочие расходы;
- 91/3 «Сальдо прочих доходов и расходов» - предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов;
- 91/4 «Комиссия банка по кредитам физических лиц»;
- 91/5 «Суммовая разница».

Классификация доходов на доходы от обычных видов деятельности и прочие поступления осуществляется ООО «Эдельвейс» самостоятельно, т.е. предприятие само устанавливает перечень видов деятельности.

Непосредственно на счет увеличения (уменьшения) общей прибыли (убытка) относятся:

1) Налоговые санкции,

2) Платежи налога на прибыль.

Налог на прибыль уплачивается в процентах от фактической полученной организацией суммы прибыли. Ставки налога устанавливаются правительством РФ и составляет 20%. Налог на прибыль уплачивается предприятием путем авансовых взносов не позднее 15 числа каждого месяца равными долями в размере 1/3 квартальной суммы налога, рассчитанной из предполагаемой прибыли. Фактические суммы налога на прибыль определяются организацией самостоятельно на основе данных бухгалтерского учета и отчетности.

Налог рассчитывается за первый квартал, полугодие, девять месяцев и за год нарастающим итогом с начала года исходя из фактически полученной прибыли, установленных льгот по налогу и ставки налога на прибыль. Ежеквартально нарастающим итогом с начала года организация представляет налоговому органу расчет налога от фактической прибыли за отчетный период.

По кредиту счета 99 отражается бухгалтерская прибыль до налогообложения, сформированная по правилам бухгалтерского учета по результатам отчетного года. По дебету счета 99 отражаются штрафы за налоговые правонарушения и сумма условного расхода (или условного дохода) по налогу на прибыль, который организация обязана исчислить в соответствии с и.20 ПБУ 18/02. Показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного года» отражает конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году.

31 декабря счет 99 закрывается - производится реформация баланса: сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

- Д 99 К 84 - списана чистая прибыль отчетного года;
- Д 84 К 99 - списан убыток отчетного года.

Эта сумма и отражается по строке «Чистая прибыль (убыток) отчетного

года» в отчете о финансовых результатах.

Основной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. Его составляют на основе данных об остатках по дебету и кредиту синтетических счетов и субсчетов на начало и конец периода, взятых из оборотно-сальдовой ведомости.

Отчет о финансовых результатах заполняется на основе данных главной книги. Показатели отражаются нарастающим итогом с 36 января по 31 декабря.

Контрольная среда - это осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, включающая в себя:

- стиль и основные принципы управления данным экономическим субъектом;
- организационную структуру экономического субъекта;
- распределение ответственности и полномочий;
- осуществляемую кадровую политику;
- порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;
- порядок осуществления внутреннего управленческого учета и подготовки отчетности для внутренних целей;
- соответствие хозяйственной деятельности экономического субъекта в целом требованиям действующего законодательства.

При оценке внутрихозяйственного риска было обращено внимание на то, что персонал компании ООО «Эдельвейс» достаточно честен, опыт и классификация работников бухгалтерии очень высоки, отсутствует возможность внешнего давления на персонал с целью достижения определенных показателей финансовой отчетности для сокрытия, искажения информации в ней.

Одним из методов контроля является инвентаризация. В ООО «Эдельвейс» инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года по состоянию на 31 декабря; нематериальных активов - один раз в

год; капитальных вложений - один раз в год; финансовых вложений - один раз в год. Инвентаризация ТМЦ проводится один раз в месяц, денежных средств, денежных документов и бланков документов строгой отчетности - один раз в год; дебиторской и кредиторской задолженности - также один раз в год.

Оценка надежности контрольной среды представлена в таблице 6.

Таблица 6

Оценка надежности контрольной среды

Фактор	Оценка фактора		
	высокая	средняя	низкая
Приоритетность для руководства системы внутреннего контроля	+		
Соответствие организационной структуры масштабам хозяйственной деятельности	+		
Распределение ответственности и полномочий		+	
Квалификация и опыт персонала	+		
Наличие должностных инструкций		+	
Установление внутренних нормативных показателей и контроль за их выполнением	+		
Итоговая оценка надежности контрольной среды	высокая		

Полученный результат тестирования (4 балла) позволяет дать высокую первичную оценку надежности контрольной среды.

2.3. Анализ отчетности ООО «Эдельвейс»

Для оценки финансовой деятельности предприятия проведем анализ основных экономических показателей ООО «Эдельвейс» в таблице 7.

Таблица 7

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности ООО «Эдельвейс» за 2015-2017 гг. в тысячах рублей

Показатели	Период, годы			Изменения по годам, %	
	2015	2016	2017	2016	2017
Товарооборот	173884	178888	190246	102,88	106,35
Издержки обращения	140682	153611	171763	109,19	111,82
Прибыль от продаж	21190	11462	16580	54,09	144,65
Прибыль до налогообложения	18396	1446	14847	7,86	1026,05
Чистая прибыль	14717	1157	11878	7,86	1026,62
Численность работающих, чел.,	80	82	88	102,50	117,33
Производительность труда	2173,05	2181,56	2161,89	100,39	99,08
Фонд оплаты труда	21120	23911	27667,2	113,21	115,71
Среднемесячная заработная плата	22,0	24,90	26,2	113,18	105,22
Активы	45338	80045	79155	34707	-890
Рентабельность продаж	12,19	6,41	8,72	52,58	136,04

Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Эдельвейс» показал, что предприятие имеет рост товарооборота в 2016 г. на 2,88%, а в 2017 г. на 6,35%. Издержки обращения за 2015-2017 год увеличиваются, так за 2016 год они составили 9,19%., а за 2017 год издержки обращения увеличились на 11,82%. Численность работающих увеличилась за 2016 г. на 2,50%, а за 2017 г. на 17,33%.

Производительность труда увеличивается в 2016 году на 0,39%, а за 2017 год снижается на 0,92%, в связи с ростом численности персонала. Так как заработная плата у работников ООО «Эдельвейс» сдельная, в связи с ростом производительности труда увеличивается Фонд заработной платы за 2016 год на 13,21%, а за 2017 год 15,71%.

Увеличение фонда заработной платы происходит более быстрыми

темпами, чем производительность труда, что может привести к снижению товарооборота.

Динамика выручки и издержек обращения представлена на рисунке 2.

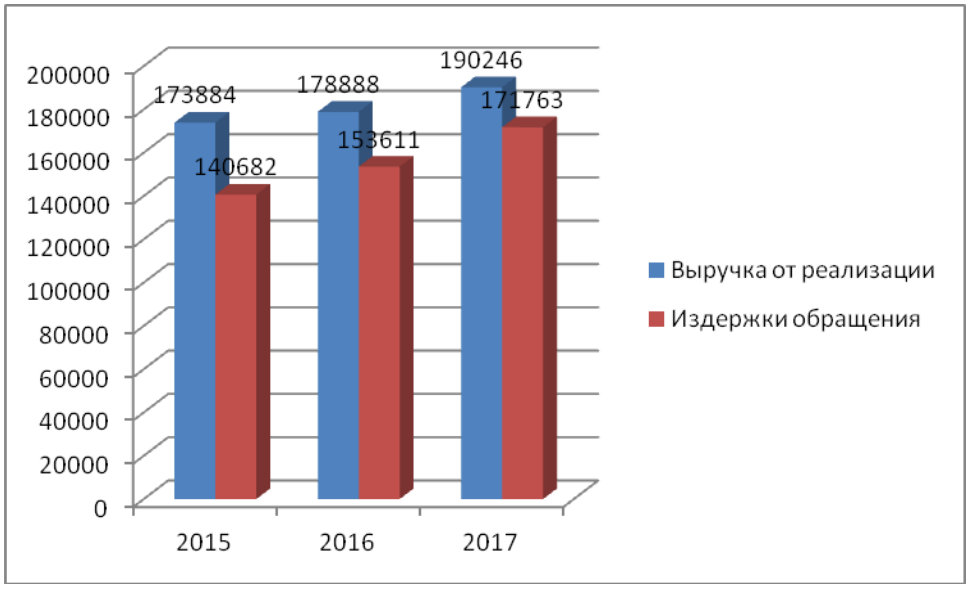

Рисунок 2. Динамика показателей ООО «Эдельвейс» за 2015 - 2017 гг.

На протяжении 2017 гг. предприятием ООО «Эдельвейс» получен рост чистой прибыли в 10,2 раза. Предприятие увеличивает товарооборот. Таким образом, на протяжении 2015-2017гг. основная деятельность предприятия являлась прибыльной, показатели рентабельности продаж находились на хорошем уровне (12,19 и 6,41% соответственно в 2015-2016 г.). В 2016 г. деятельность предприятия являлась доходной, рост показателя составил 36,04%.

В таблице 8 представлен вертикальный анализ актива баланса ООО «Эдельвейс» за 2015-2017 годы

Таблица 8

Вертикальный анализ актива баланса ООО «Эдельвейс» за 2015-2017 гг.

Показатели	На 31.12.2015		На 31.12.2016		На 31.12.2017		Откл< 20	эне ние 4 г.	Отклонение 2017 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Нематериальные активы	14	0,03	5	0,01	-	-	-9	-0,02	-	-
Основные средства	598	1,11	1327	2,48	1645	3,36	729	1,37	318	0,88
Итого по разделу I	612	1,13	1332	2,49	1645	3,36	720	1,35	313	0,87
Запасы	338	62,4	3707	69,1	33839	69,0	3279	6,73	-3240	-0,17
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	45	0,08	126	0,24	-	-	81	0,15	-126	-0,24
Дебиторская задолженность	16360	30,23	14850	27,71	10563	21,54	-1510	-2,52	-4287	-6,17
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	-	-	-	2631	5,37	2631	5,37	2631	5,37
Денежные средства и денежные эквиваленты	3241	5,99	178	0,33	350	0,71	-3063	-5,66	172	0,38
Прочие оборотные активы	56	0,10	24	0,04	-	-	-32	-0,06	-24	-0,04
Итого по разделу II	53502	98,87	52257	97,51	47383	96,64	-1245	-1,35	-4874	-0,87
БАЛАНС	54114	100,00	53589	100,0(	49028	100,00	-525	-	-4561	-

Из таблицы 8 видно, что в 2016 и 2017 годах увеличиваются внеоборотные активы. В 2016 году они увеличились на 720 тыс. руб. (или на

1,35%), а в 2017 году - на 313 тыс. руб. (или 0,87%). Это связано с приобретением компанией объектов основных средств. Положительным моментом является то, что в 2016 и 2017 годах уменьшилась сумма дебиторской задолженности на 1510 тыс. руб. (или на 2,52%) и на 4287 тыс. руб. (или на 6,17%) соответственно. В 2016 году произошло увеличение запасов на 3279 тыс. руб. (или на 6,73%), а в 2017 году - уменьшение на 3240 тыс. руб. (или на 0,17%).

В общем можно сделать вывод о том, что основную долю актива баланса составляют оборотные активы - 98,87%, 97,51%, 96,64% в 2015, 2016 и 2017 годах соответственно.

В таблице 9 представлен вертикальный анализ пассива баланса ООО «Эдельвейс» за 2015-2017 года.

Таблица 9

Вертикальный анализ пассива баланса ООО «Эдельвейс» за 2015 - 2017 гг.

Показатели	На 31.12.2015		На 31.12.2016		На 31.12.2017		Отклонение 2016/2015		Отклонение 2017/2016	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	0,02	10	0,02	10	0,02	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6616	12,23	7539	14,07	4565	9,31	923	1,84	-2974	-4,76
Итого по разделу III	6626	12,24	7549	14,09	4575	9,33	923	1,84	-2974	-4,76
Заемные средства	40180	74,25	28805	53,75	17926	36,56	-11375	-20,50	-10879	-17,19

Кредиторская задолженность	7309	13,51	17234	32,16	26526	54,10	9925	18,65	9292	21,94
Итого по разделу V	47489	87,76	46039	85,91	44452	90,67	-1450	-1,84	-1587	4,76
БАЛАНС	54115	100	53588	100	49027	100,00	-527	-	-4561	-

Из таблицы 9 видно, что нераспределенная прибыль в 2016 году увеличилась на 923 тыс. руб. (или на 1,84%), а в 2017 году уменьшилась на 2974 тыс. руб. (или на 4,76%).

Положительным моментом является то, что доля заемных средств уменьшается. Так, в 2016 году величина заемных средств уменьшилась на 11375 тыс. руб. (или на 20,5%), а в 2017 году - на 10879 тыс. руб. (или на 17,19%).

За 2015-2017 года увеличилась сумма кредиторской задолженности: в 2016 году на 9925 тыс. руб. (или на 18,65%), а в 2017 - на 9292 тыс. руб. (или на 21,94%). Это связано с тем, что пополнение основных средств происходило за счет кредита.

Динамика источников финансирования деятельности ООО «Эдельвейс» за 2015 - 2017 гг. представлена на рисунке 3.

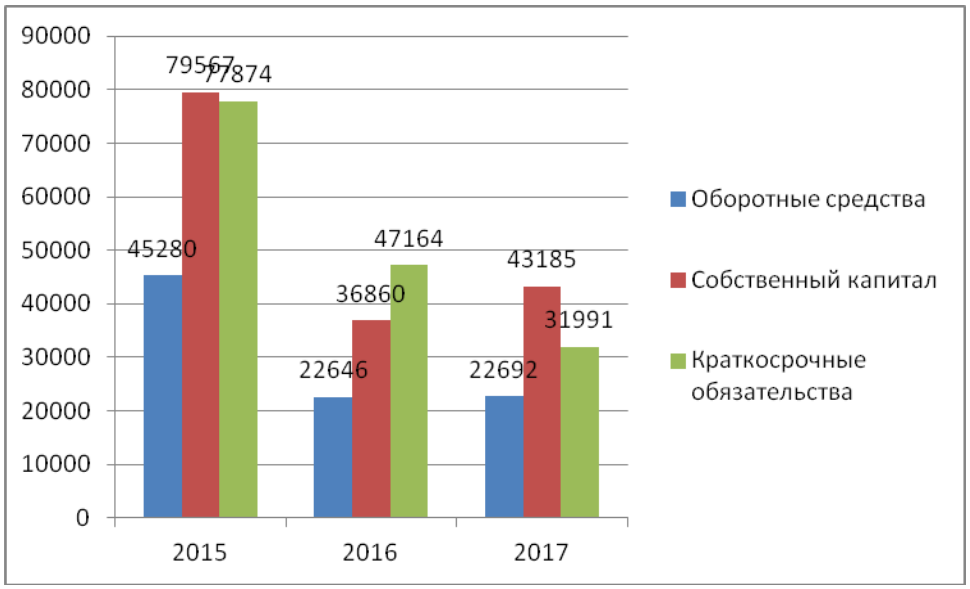

Рисунок 3. Динамика источников финансирования деятельности ООО «Эдельвейс» за 2015-2017 гг.

Структура капитала ООО «Эдельвейс» меняется в сторону увеличения собственных средств, и снижения краткосрочных заемных средств и краткосрочных обязательств, что следует оценить положительно. Собственные средства предприятия составляют 59,58% всех источников финансирования (при нормативе более 50%).

Оценка ликвидности бухгалтерского баланса предприятия проводится в таблице 10.

Таблица 10

Анализ ликвидности баланса ООО «Эдельвейс» за 2015-2017 гг. в тысячах рублей

Актив	Период, годы			Пассив	Период, годы			Излишек (+), недостаток (-) активов для погашения обязательств по годам		
	2015	2016	2017		2015	2016	2017	2015	2016	2017
А1	580	2451	10	П1	21170	43085	27720	-20590	-40634	-27710
А2	27479	36808	44052	П2	730	0	4171	26749	36808	39881
А3	17221	40608	33812	П3	0	0	0	17221	40608	33812
А4	58	178	1281	П4	22646	36860	47164	22588	36682	45881
Баланс	45338	80045	79155	Баланс	45338	80045	79155	-	-	-

В соответствии с таблицей 10 условия ликвидности баланса ООО «Эдельвейс» не выдерживаются на протяжении всего рассматриваемого периода. Наиболее ликвидные активы не покрывают наиболее срочные обязательства (А1 <П1).

Быстрореализуемые активы покрывают краткосрочные пассивы (А2 > П2). По причине достатка собственного капитала (нераспределенной прибыли) четвертое условие выполняется а, следовательно, предприятие не испытывает дефицита собственных оборотных средств.

Различные показатели ликвидности не только дают разностороннюю характеристику платежеспособности предприятия при разной степени учета ликвидных активов, но и отвечают интересам различных внешних пользователей аналитической информации.

Тип финансовой устойчивости 000«Эдельвейс» представлен в таблице 11.

Таблица 11

Тип финансовой устойчивости ООО «Эдельвейс» в 2015-2017 гг.

Показатели	Период, годы		Отклонение за 2016 год	2017 год	Отклонение за 2017 год
	2015	2016			
Капитал и резервы	22646	36860	14214	47164	10304
Внеоборотные активы	58	178	120	1281	1103
Собственные оборотные средства (СОС)	22588	36682	14094	45883	9201
Долгосрочные обязательства (Дзи)	0	0	0	0	0
Краткосрочные заемные средства (КЗИ)	730	0	-730	4171	4171
Общая величина источников формирования запасов и затрат ИФ (с.3 + с.4 + с.5)	23618	36682	13064	50054	13372
Общая величина запасов и затрат (ЗЗ)	17221	40608	23387	33812	-6796
Излишек (+) или недостаток (-): - собственных оборотных средств	+5377	-3926	-9303	+22496	+26422
- собственных оборотных средств и долгосрочных заемных источников - общей величины	+5377	-3926	-9303	+22496	+26422

основных источников запасов и затрат (ИФЗ)	+6397	-3926	-10323	+16242	+20198
9 Тип финансовой устойчивости	Устойчивый	Кризисный		Устойчивый	

Запасы и затраты на протяжении 2015 и 2017 гг. профинансированы преимущественно за счет кредиторской задолженности, что позволяет определить тип финансовой устойчивости предприятия как устойчивый, а за 2016 год у предприятия кризисный тип финансовой устойчивости за счет значительного роста запасов в 2016 году.

Таким образом, рассматривая стратегию финансирования, следует отметить следующие особенности, в частности, удельный вес собственного капитала является достаточной величиной (59,58%).

Исследовав структуру баланса, можно сделать вывод о том, что в пассиве уменьшается доля заемных средств, а в активе дебиторская задолженность.

Коэффициент ритмичности можно определить путем отношения суммы фактического товарооборота в пределах суммы прогноза к сумме прогнозируемого товарооборота, используя следующую формулу 1:

$$Kp = \frac{\sum_{i=1}^{n} N_p}{\sum_{i=1}^{n} N_p^0} \quad (1)$$

Где: Кр -коэффициент равномерности;

Np1 -фактический товарооборот, но не выше суммы прогноза;

N -прогнозируемый товарооборот;

i -число дней, месяцев, кварталов, изменяющихся от 1 до n.

Допустим, что прогнозируемый фактический объем товарооборота по годам характеризуется следующими данными (таблица 12).

Таблица 12

Объем товарооборота за 2015-2017 гг.

Периоды	Товарооборот, тыс.руб.		Выполнение, %
	план	факт	
2015	175000	173884	99,4
2016	170000	178888	105,2
2017	200000	190246	95,1
Итого	545000	543018	99,6

Коэффициент ритмичности в данном случае составит:

$$К_р = \frac{173884+178888+190246}{545000} = 0,996$$

Было предусмотрено, что каждый год ставились планы на объем товарооборота. Фактически, первый год этот план был выполнен на 99,4%, что на 0,6% меньше, чем установлено по плану. Во второй год было произведено продукции больше, чем запланировано на 5,2% от общего объема товарооборота (процент выполнения плана за год составил 105,2%). В третий год плановое задание было значительно невыполнено на 4,9%.

Анализ динамики товарооборота позволяет выявить тенденции развития торговли, определить закономерности потребления отдельных товаров, перспективы изменения товарооборота в целом и по товарным группам. На основе установленных закономерностей изменения товарооборота прогнозируется его развитие.

Проанализируем динамику товарооборота по ассортиментным группам (таблица 13)

Таблица 13

Анализ динамики товарооборота по ассортиментным группам

Товарные группы	2016 г.		2017 г.		Отклонение (+;-) по		Темп изменения, %
	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумме, тыс. руб.	уд. весу, %	
ювелирные изделия	123969,38	69,3	133362,45	70,1	9393,07	0,8	107,58
галантерея	10375,5	5,8	12936,73	6,8	2561,23	1	124,68
бытовая химия	9838,84	5,5	9131,8	4,8	-707,04	-0,7	92,81
канцтовары	5724,42	3,2	6087,88	3,2	363,46	0	106,35
трикотаж	13416,6	7,5	13126,97	6,9	-289,63	-0,6	97,84
текстиль	10017,73	5,6	13317,22	7	3299,49	1,4	132,94
керамика	5545,53	ЗД	2282,95	1,2	-3262,58	-1,9	41,17
Всего	178888	100	190246	100	11358	0	106,35

Итак, более половины товарооборота занимают ювелирные изделия, причем их удельный вес вырос на 0,8 %, что в абсолютном выражении составляет 9393,07 тыс. руб. Среди остальных групп товаров преобладает трикотаж, хотя его доля снизилась на 0,6 % или 289,63 тыс. руб., также заметна доля галантереи и бытовой химии. В целом розничный товарооборот увеличился на 6,35 % или 11358 тыс. руб.

Рассчитаем коэффициенты структурных сдвигов в товарообороте непродовольственного магазина (таблица 14).

Таблица 14

Расчет коэффициента структурных сдвигов в товарообороте непродовольственного магазина

Товарные группы	Структура розничного товарооборота		(Fil-FiO)	(Fil-Fi0)2
	2016 г.	2017 г.		
канцтовары	69,3	70,1	0,8	0,64
галантерея	5,8	6,8	1	1
бытовая химия	5,5	4,8	-0,7	0,49
ювелирные товары	3,2	3,2	0	0
трикотаж	7,5	6,9	-0,6	0,36
текстиль	5,6	7	1,4	1,96
керамика	зд	1,2	-1,9	3,61
Всего	100	100	X	8,06

Рассчитаем коэффициент абсолютных структурных сдвигов в товарообороте по формуле 10:

$$K_{стр.сдв.} = \sqrt{\frac{\sum (F_i^1 - F_i^0)^2}{n}} = \sqrt{\frac{8,06}{7}} = 1,073$$

Итак, коэффициент структурных сдвигов составляет 1,073. Это означает, что среднее колебание в удельных весах товарооборота по отдельным группам в общем объеме товарооборота составляет 1,07 %, что характеризует структуру товарооборота как достаточно стабильную.

Таким образом, в целом можно сделать вывод о положительной динамике товарооборота ООО «Эдельвейс», что положительно сказывается на финансовых показателях его деятельности и розничном товарообороте.

Выводы по разделу два. Во второй главе была дана краткая

характеристика предприятия, в которой рассмотрены его организационная структура, основные показатели деятельности.

Проведен анализ действующей системы ведения бухгалтерского учета, который выявил такой недостаток, как использование устаревшей версии программного продукта 1С. Также нужно отметить, что возможности установленной программы используются не в полную меру.

Проведенный анализ розничного товарооборота деятельности предприятия позволит в дальнейшем разработать мероприятия по его усовершенствованию.

Глава 3. Разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и отчетности в ООО «Эдельвейс»

3.1. Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета в ООО «Эдельвейс»

В соответствии с поставленной в выпускной квалификационной работе целью необходимо разработать проект мероприятий по улучшению розничного товарооборота деятельности ООО «Эдельвейс».

В целом можно сделать вывод, что на предприятии бухгалтерский учет товаров ведется в соответствии с Федеральными законами, нормативно-методическими документами и инструктивными материалами. На предприятии утверждена и действует учетная политика, в которой раскрыты особенности учета товаров, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации, методы оценки активов и обязательств. В учетной политике нашли отражение ключевые моменты учета товарных операций, она составлена с соблюдением необходимых законодательных актов и в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008). Предприятие ведет свою деятельность в соответствии с разработанным планом счетов, с использованием форм первичных документов.

В ходе исследования бухгалтерского учета на предприятии выявлены следующие недостатки в действующей системе учета и даны рекомендации к ним:

1) Использование устаревшего программного обеспечения.

ООО "Эдельвейс" использует в своем учете программу 1С: "Бухгалтерия" 7.7, при этом основной аналитический учет по товарам, заработной плате, затратам ведется вручную.

Бухгалтер сам заносит обобщенные проводки в "Журнал операций", используя ввод операций вручную.

Весь текущий бухгалтерский учет ведется посредством документов. Каждый документ в печатной форме используется для бухгалтерского учета как

бумажный носитель.

Компьютерные системы дают в руки администрации широкий набор аналитических средств, позволяющих оценивать и контролировать деятельность фирмы. Таким образом, в связи с использованием устаревшего программного обеспечения бухгалтерский учет на предприятии ведется нерационально, по-прежнему велики трудозатраты бухгалтера.

Компьютерная обработка предполагает использование одних и тех же команд при выполнении идентичных операций бухгалтерского учета, что практически исключает появление случайных ошибок, присущих ручной обработке, поэтому можно сказать, что использование компьютерного обеспечения в отдельных участках бухгалтерского учета может снизить количество ошибок в расчетах бухгалтера, что обеспечивает правильность и достоверность бухгалтерской информации.

Также компьютерная система может осуществить множество процедур внутреннего контроля, которые в неавтоматизированных системах выполняют разные специалисты. Такая ситуация оставляет специалистам, имеющим доступ к компьютеру, возможность вмешательства в другие функции. Это позволяет снизить затраты на содержание дополнительных специалистов.

2) Недостаточно внимания уделяется на предприятии внутреннему контролю учета товарных операций.

На предприятии существует недостаточность системы внутреннего контроля, которая может привести к значительному риску возникновения и необнаружения (несвоевременного обнаружения) ошибок и злоупотреблений, существенно влияющих на достоверность финансовой отчетности.

3) Нерегулярность проведения инвентаризаций.

Согласно ст. 11 "Инвентаризация имущества и обязательств" Закона N 402-ФЗ порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда ее проведение обязательно.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация

ООО "Эдельвейс" проведена не была. В связи с этим бухгалтерская отчетность была составлена неправильно, так как бухгалтер не учел недостачи и излишки, которые могли бы выявиться при проведении инвентаризации и уменьшили бы налогооблагаемую прибыль, если виновники недостач и хищений не были обнаружены.

К тому же не была выполнена контрольная инвентаризации за состоянием товаров на отчетную дату, условиями их хранения и проверки их фактического наличия на предприятии.

Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 сентября отчетного года). Вопрос сравнительной оценки программ, безусловно, актуален. Развитие предпринимательской деятельности в нашей стране, происходящее в период развития рыночных отношений, предопределило резкое увеличение спроса на профессию бухгалтер, что, в свою очередь, сообразно бурному развитию компьютерной техники, вызвало потребность обеспечения деятельности бухгалтеров новейшими программными средствами, позволяющими оптимизировать нелегкий труд счетных работников, свести к минимуму «бумажную» работу.

Рассмотрим сравнение современных бухгалтерских программ на примере 1С: «Бухгалтерия 8.2» и 1С: «Бухгалтерия 7.7»— с целью выявления основных сходств и принципиальных отличий. Все программные продукты для бухгалтерии имеют свои отличительные характеристики, но конечная цель у них одна и та же - Эдельвейсным образом автоматизировать бухгалтерию предприятия.

1С «Бухгалтерия» на сегодняшний день это самый известный и продаваемый продукт в России. Популярность этой программе обеспечили мощная реклама, развитая дилерская сеть, невысокая цена и грамотная маркетинговая стратегия. Основные возможности системы легко укладываются в схему «проводка - главная книга - баланс». В базовый комплект поставки входит некоторый набор заполняемых форм первичных документов, которые

при необходимости можно перенастроить, изменить форму и алгоритм заполнения. Для этого надо воспользоваться внутренним макроязыком, освоение которого требует некоторой квалификации.

Продукт обладает всеми необходимыми функциями для отражения ежедневной бухгалтерской деятельности компании и формирования отчетности. Программа обладает качественными встроенными в систему помощниками, которые придут на помощь бухгалтеру при освоении программы и решении сложных ситуаций.

Программа 1С: «Бухгалтерия 8.2» - более современный и функциональный программный продукт по сравнению с 1С: «Бухгалтерия 7.7», и имеет ряд существенных преимуществ.

Основные преимущества программы 1С «Бухгалтерия 8.2» в отличие от 1С: «Бухгалтерия 7.7»:

1) Более подробно, чем в Бухгалтерии 7.7, представлен учет основного и вспомогательного производства, расчет себестоимости и распределение различных видов затрат в производстве. Для общепроизводственных расходов реализована возможность их распределения согласно показателям нормальной мощности. При списании косвенных расходов возможно применение различных методов распределения.

2) Более подробно представлен расчет заработной платы, включая кадровый и персонифицированный учет, например, добавлена возможность перечисления зарплаты на карточные счета работников, депонирование, добавлен расчет зарплаты для налоговых нерезидентов.

3) Более подробно, чем в Бухгалтерии 7.7, представлен учет основных средств, включая инвентаризацию ОС: - возможно распределение сумм начисленной амортизации за месяц между несколькими счетами или объектами аналитического учета; - для основных средств, использующихся сезонно, возможно применение графиков начисления амортизации.

4) Предусмотрен учет комиссионной торговли (как в отношении комитентов, так и в отношении комиссионеров), включая субкомиссию.

5) Для розничной торговли поддерживается как оперативное отражение розничной реализации, так и отражение продаж по результатам инвентаризации.

6) Товары в рознице могут учитываться как по покупным, так и по продажным ценам.

7) Предусмотрено больше типов цен, например, добавлена цена «мелкооптовая».

8) Складской учет может быть отключен, если в нем нет необходимости.

9) Предусмотрена возможность ведения учета, как от лица организаций, так и от лица частных предпринимателей.

10) Поддерживаются различные схемы налогообложения:

- общая система налогообложения;
- упрощенная система налогообложения;
- единый налог и налог на добавленную стоимость;
- единый налог без налога на добавленную стоимость;
- единый налог для субъектов предпринимательской деятельности - физических лиц.

11) Регламентированная отчетность, подающаяся в налоговые органы, может быть автоматически экспортирована в формат.

12) Более современный и удобный для пользователя интерфейс.

13) Предусмотрена возможность настройки пользователем списков (так называемые «динамические списки»):

- различные виды отборов и сортировок (например, пользователю нужно посмотреть не весь список документов, а только некоторые, удовлетворяющие определенному условию).

Возможен отбор списка по подстроке (например, справочник Номенклатура, можно отбирать по какой-то подстроке).

- пользователь может управлять порядком сортировки списка, задавая для элементов справочников набор колонок и их последовательность.

1) Более гибкая система аналитических бухгалтерских отчетов, включая диаграмму.

Пользователь самостоятельно без помощи программиста может настраивать удобные для него формы аналитических бухгалтерских отчетов.

2) Включены дополнительные сервисные возможности, например, подготовка письма в отдел технической поддержки «1С», автоматическая проверка и установка обновлений через Интернет и многое другое.

3) В базе данных можно хранить картинки, изображения, электронные документы произвольного формата.

Удобно, что вместе с данными о клиентах можно хранить, например, договора с ними в формате Word, а вместе с описанием номенклатуры - фотографии товаров. Также немаловажным фактором при принятии решения о переходе с версии 7.7 на версию 8.2 является то, что разработчик программы 1С выпускает обновления для версии 7.7 с большим опозданием по сравнению с версией 8.2(разница в 2-3 недели).

Программные продукты на платформе «1С: Предприятие 7.7» предназначены для использования с операционными системами и системами управления баз данных, многие из которых в настоящее время сняты с продажи производителями, не поставляются с новыми компьютерами и не поддерживаются.

Платформа 8.2 «1С: Предприятия» дает пользователям новые возможности работы, например, возможность удаленным пользователям работать через Интернет, в том числе по низкоскоростным каналам связи, в режиме, так называемых, «тонкого клиента» и «веб-клиента». Поэтому компания «1С» настоятельно рекомендует пользователям рассмотреть возможность перевода систем, работающих на платформе «1С: Предприятие 7.7», на платформу «1С: Предприятие 8.2». Это будет способствовать повышению эффективности работы организаций за счет использования новых возможностей платформы «1С: Предприятие 8.2».

3.2. Предложения по результатам анализа отчетности ООО «Эдельвейс»

Для экономии расходов на доставку продукции от поставщиков, необходимо подобрать партнера, предлагающего более низкие цены на ее доставку. Предложение клиентам продукции по более низким ценам позволит не только занять на рынке прочную позицию и вести конкурентную борьбу, но и даст возможность привлечения новых клиентов. Сейчас предприятие сотрудничает с фирмой «Нэфис-Косметикс», которая поставляет груз на предприятие по цене пятнадцать рублей за перевозку одного килограмма груза. Транспортная фирма «ЖелДорЭкспедиция» может предложить нам данные услуги по цене двенадцать рублей за перевозку одного килограмма груза.

Для обоснования эффективности данного мероприятия приведем расчеты в таблице 15.

Таблица 15

Расчет экономии расходов на доставку продукции

Наименование	Период, годы		Отклонение, %	
	2016	2017	Абсолютное	Относительное
Масса груза продукции, кг: месяц	8800	8800	0	0
год	105600	105600	0	0
Стоимость перевозки 1 кг груза, руб.	15	12	3	25
Итого расходы на доставку, тыс. руб.	1584	1267	317	25

Таким образом, из таблицы 15 видим, что при смене партнера с более выгодными ценами за услуги доставки (в нашем случае прогнозная цена за перевозку 1 кг груза составляет 12 рублей) предприятие будет экономить 317

тысяч рублей в год, расходы на доставку сократятся на 25% при получении одинаковой массы продукции. Отсюда можно вывести зависимость - чем больше масса продукции, тем выгоднее будет данное предложение, а следовательно повысится товарооборот на предприятии.

В современных экономических условиях рынок розничной и оптовой торговли активно развивается. Однако все больше потребителей предпочитают совершать покупки в сети.

Корреспонденция счетов по созданию и продвижению сайта, а также расчет затрат представлены в таблице 16.

Таблица 16

Учетные записи по отражению затрат при создании сайта в сети Интернет

Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
Отражение затрат на создание сайта, регистрацию доменного имени веб-сайта	50,8
Отражение НДС, предъявленного разработчикам сайта	9,2
Отражение затрат при приобретении сайта	8,5
Отражение НДС, предъявленного при приобретении сайта	1,5
Отражение оплаты труда персоналу, связанному с созданием сайта	20,0
Отражение страховых взносов от оплаты труда персонала, связанного с созданием сайта	6,0
Отражение затрат на продвижение сайта, его размещение на сервере провайдера, по информационному сопровождению сайта	21,2
Отражение НДС за продвижение, размещение, информационное сопровождение сайта	3,8
Отражение перечисленных сумм в погашение задолженности	115,0
Отражение сайта в качестве объекта нематериальных активов	85,3
Принятие сумм НДС к вычету	14,5
Списание сумм НДС	14,5
Списание затрат коммерческого характера	21.2

По данным таблицы 16 можно сделать вывод о том, что на создание и

продвижение сайта потребуется 115,0 тыс. руб.

Благодаря созданию сайта происходит уменьшение уровня затрат (отсутствие аренды торговых площадей и заработной платы продавцов-консультантов), и предприятие имеет большие возможности по предоставлению скидок и различных рекламных мероприятий.

Однако создание сайта - это не гарант получения дополнительной прибыли. Для того, чтобы эффект от создания сайта оказал влияние на товарооборот, необходимо его грамотное продвижение в сети Интернет.

Одним из эффективных и мало затратных способов продвижения сайта является e-mail рассылка потенциальным потребителям.

Предполагаемые товарные акции в e-mail рассылке:

- знакомство клиентов с новой продукцией (новые товары бытовой химии, популярных брендов)
- поддержка продаж новой продукции (обновленный дизайн наружной отделки упаковки), поддержка скидок на плохо продающийся товар сезонной категории;
- распродажа остатков (ликвидация продукции со старым дизайном упаковки).

В экономике методы факторного анализа применяются в основном для анализа данных стандартной бухгалтерской отчетности.

Под факторным анализом понимается методика комплексного, системного изучения и измерения воздействия факторов на величину результативных показателей. Применение подобного математического аппарата предлагается для анализа рекламной кампании в виде e-mail рассылки.

Рассмотрим проведение факторного анализа на числовом примере. Исходные данные по e-mail кампании приведены в таблице 17.

Таблица 17

Исходные данные факторного анализа валовой прибыли компании за 1и 2кварталы 2019 г.

Показатель	План	Факт	Факт - План	Факт / План, %
Клиентская база рассылки	300000	309000	9000	3
Клиенты - письма отправлены, %	95	93	-2	-2
Писем отправлено	285000	287370	2370	1
Писем отправлено - открыто, %	12	10	-2	-17
Писем открыто	34200	28737	-5463	-16
Писем открыто - перешли на сайт, %	40	41	1	2
Перешли на сайт	13680	11782	-1898	-14
Конверсия сайта (переходы - заказы), %	10	12	2	20
Число заказов	1368	1414	46	3
Выкупаемость заказов, %	90	97	7	8
Число покупок	1231	1371	140	11
Число писем для получения одной продажи	244	225	-18	-8
Штук в чеке	2,5	2,4	-0,1	-4
Продажи, шт.	3078	3291	213	7
Средняя цена товара без скидки, руб.	2000	2250	250	13
Скидка, %	10	10	0	0
Средняя цена товара со скидкой, руб.	1800	2025	225	13
Средний чек, руб.	4500	4860	360	8
Сумма продаж, руб.	5540400	6665221	1124821	20
Цена закупки у поставщика, руб.	1200	1300	100	8
Доставка, % от закупочной цены	10	12	2	20
Издержки обращения 1 шт.	1320	1456	136	10
Издержки обращения проданного	4062960	4792376	729416	18
Валовая прибыль на 1 шт.	480	569	89	19
Валовая прибыль	1447440	1872845	395405	27

По данным таблицы 17 можно сделать вывод о том, что все показатели деятельности торгового предприятия увеличиваются. Так, товарооборот в 2019

году увеличится на 21,27% (или на 40484 тыс. руб.), однако издержки обращения также возрастут на 18,26% и составят 203128 тыс. руб. В результате применения мероприятия по увеличению розничного товарооборота валовая прибыль увеличилась на 2570 тыс. руб. Если в 2017 году прибыль от продаж составляла -16580 тыс. руб., то уже в 2019 году она составит 17547 тыс. руб. (возрастет на 967 тыс.руб.). И наконец, конечным финансовым результатом ООО «Эдельвейс» в 2019 году будет прибыль в сумме 15746 тыс.руб. В целом можно сделать вывод, что затраты создание сайта и его продвижение с помощью e-mail рассылки являются обоснованными и приведут к положительному финансовому результату.

Выводы по разделу три

В третьем разделе выпускной квалификационной работе были разработаны мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета мероприятия по увеличению розничного товарооборота на предприятии ООО «Эдельвейс».

На 2017 год ООО «Эдельвейс» являлось прибыльным предприятием. Для большего увеличения товарооборота деятельности ООО «Эдельвейс» были предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета финансовых результатов, а также предложено создание сайта для увеличения товарооборота.

В результате создания сайта и его продвижения с помощью e-mail рассылки, затраты на которые составили 115 тыс. руб., произошло увеличении товарооборота на 21,27%, а в итоге - к получению по итогам 2019 года чистой прибыли в сумме 15746 тыс. руб.

Можно сделать вывод о том, что предложенные мероприятия оказали эффективными для повышения товарооборота деятельности ООО «Эдельвейс».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью исследования являлась разработка мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета и мероприятий по увеличению розничного товарооборота на предприятии.

Актуальность темы связана с необходимостью совершенствования бухгалтерского учета и создания сайта для увеличения розничного товарооборота.

В первом разделе были рассмотрены экономические, правовые, методические аспекты бухгалтерского учета, обоснование и выбор методики анализа розничного товарооборота.

Во втором разделе расмотрена характеристика организационно-экономической сути предприятия ООО «Эдельвейсь». В ходе написания выпускной квалификационной работы был проведен анализ показателей предприятия, розничного товарооборота, информационной базой которого являлась бухгалтерская отчетность за 2015-2017 годы.

На основании приведенных данных можно сделать вывод о том, что больший удельный вес имеют издержки обращения. Валовая прибыль за анализируемый период снижается, и в 2017 году ее удельный вес составил 7,58% за счет снижения товарооборота. Коммерческие расходы в 2017 году увеличиваются и составляют 15,5%. В связи с этим удельный вес прибыли от продаж в 2016 году уменьшается на 0,40%, а в 2017 году образуется убыток от продаж.

Рентабельность издержек обращения показывает, какую долю в издержках обращения составляет валовая прибыль. Рентабельность издержек обращения в 2015 году составила 8,9%, а в 2016 и 2017 годах снизилась до 8,2% и 8,09% соответственно. Снижение коэффициента рентабельности продаж за анализируемый период с 19,2% до 15,41% свидетельствует о снижении спроса на товары, реализуемые ООО «Эдельвейсь».

Проведен анализ действующей системы ведения бухгалтерского учета, который выявил такой недостаток, как использование устаревшей версии программного продукта 1С. Также нужно отметить, что возможности установленной программы используются не в полную меру.

Проведенный анализ финансовых результатов деятельности предприятия позволит в дальнейшем разработать мероприятия по усовершенствованию бухгалтерского учета.

На основании проведенных исследований в выпускной квалификационной работы был разработан комплекс мер по совершенствованию бухгалтерского учета и улучшения розничного товарооборота ООО «Эдельвейсь».

Все это было решено путем осуществления поставленных вопросов:

- исследованы теоретические основы бухгалтерского учета , главным выводом которых является актуальность рассматриваемых вопросов;
- рассмотрены основные показатели анализа розничного товарооборота;
- обоснована и выбрана методика анализа товарооборота, позволяющая исследовать структуру, выявить «узкие места» на основе факторного анализа;
- сделаны экономические расчеты эффективности предложенных мероприятий по совершенствованию бухгалтерского учета, увеличению розничного товарооборота и улучшению финансовых результатов деятельности торгового предприятия.

На 2017 год ООО «Эдельвейсь» являлось прибыльным предприятием. Для большего увеличения товарооборота деятельности ООО «Эдельвейсь» были предложены мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и розничного товарооборота, а также предложено создание сайта для увеличения товарооборота.

В результате создания сайта и его продвижения с помощью e-mail рассылки, затраты на которые составили 115 тыс. руб., произошло увеличении

товарооборота на 21,27%, а в итоге - к получению по итогам 2019 года чистой прибыли в сумме 15746 тыс, руб.

Можно сделать вывод о том, что предложенные мероприятия оказали эффективными для повышения товарооборота деятельности ООО «Эдельвейсь».

В результате применения мероприятия по улучшению финансовых результатов валовая прибыль увеличилась на 2570 тыс. руб. Если в 2017 году прибыль от продаж составляла 16580 тыс. руб., то уже в 2019 году она составит 17547 тыс. руб. (возрастет на 967 тыс.руб.). И наконец, конечным финансовым результатом ООО «Эдельвейсь» в 2019 году будет прибыль в сумме 15746 тыс.руб. В целом можно сделать вывод, что затраты создание сайта и его продвижение с помощью e-mail рассылки являются обоснованными и приведут к положительному финансовому результату.

Можно сделать вывод о том, что предложенные мероприятия оказались эффективными для увеличения товарооборота деятельности ООО «Эдельвейсь».

Итогом реализации мероприятий будет появление положительной чистой прибыли, так необходимой для экономического развития предприятия.

Все предложенные мероприятия экономически обоснованы.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Актуальные проблемы учета и контроля операций с нематериальными активами в условиях перехода на МСФО. / Казакова Н.А., Романова Н.В. Лизинг. 2014. №4. С. 15-24.
2. Арбатская Т.Г. Влияние методических аспектов учетной политики на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности // Управленец. 2015. №2. С. 34 - 39
3. Варпаева И. А. Документационное обеспечение учета расчетов с подотчетными лицами / И. А. Варпаева // Бухгалтерский учет. - 2013. - № 24. - С. 2-7.
4. Волков Н.Г. Учет расчетов с подотчетными лицами // Бухгалтерский учет.-2017. - С. 98.
5. Галкина Ю.В. Учетная политика и достоверность бухгалтерской отчетности // Журнал Аудит. 2013. №9. С. 57 – 64
6. Гуржева О. А. Особенности расчетов с подотчетными лицами // Все для бухгалтера. - 2013. - № 6. - С. 86.
7. Дружиловская Т.Ю. Направления дальнейшего реформирования нормативного регулирования учетной политики // Бухгалтер и закон. - 2016 г. - № 4. - С. 15-25
8. Дружиловская Т.Ю. Принципы учетной политики и достоверность отчетной информации как ее цель/ Т.Ю. Дружиловская, Т.Н. Коршунова, А.А. Ходырев // Международный бухгалтерский учет. 2013 г. - № 24. - С. 2-16
9. Дружиловская Т.Ю., Концептуальные основы формирования учетной политики в системах российских и международных стандартов // Международный бухгалтерский учет, 2013, № 46
10. Еремина Н. В. Актуальные вопросы учета расчетов с подотчетными лицами / Н. В. Еремина, Е. Д. Тарасюк // Инновационная наука. - 2017. - № 5-1. - С. 87-89.

11. Информация Минфина России от 29.06.2019 № ПЗ-3/2019 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL:http://www.consultant.ru/
12. Иода Е. В., Иода Ю. В. Управление финансами: оценка, анализ и принятие решений на основе финансово-бухгалтерской отчетности / Е. В. Иода, Е. В. Гринавцева, Ю. В. Иода, И. И. Моисеева. Липецк, 2017
13. Йоффе Л. Корректируем учетные политики // Практический бухгалтерский учет. 2013. № 12. С. 52 - 56.
14. Коба Е. Е. Совершенствование учета и внутреннего контроля в организациях малого бизнеса // Экономика и предпринимательства. 2017. № 3. С. 963-966
15. Концепция внутреннего контроля эффективности организации. / Казакова Н.А., Ефремова Е.И. Монография. Серия «Научная мысль». М.: ИНФРА-М, 2015
16. Лапина О.Г. / Годовой отчет за 2014 год: Актуально. Объективно. Достоверно. - М.: Эксмо, 1С-Паблишинг, 2014 - 405 с
17. Макальская М.Л., Фельдман И.А. Бухгалтерский учет. [Текст] - М.: Высшее образование, 2016. - 443 с
18. Мельник М.В. Условия успешного использования профессиональных стандартов. // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 3. С. 55-64
19. Никонова И.Ю. Значение профессионального суждения бухгалтера при формировании учетной политики // Вопросы современной науки и практики. 2013. № 2. С. 188 - 193
20. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. от 08.11.2010 г.) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc-_LAW_29165/

21. Остафий, И. Бухгалтерская отчетность малых предприятий за 2017 год [Электронный ресурс] // Правовест Аудит. URL: http://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/buhgalterkaya-otchetnost- malyh-predpriyatiy-za-2017-god
22. Положения по бухгалтерскому учету: приказы Минфина России // Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс»
23. Попова А. А. Проблемы учета в сфере малого бизнеса // Вестник магистратуры. 2017. № 6-4 (57). С. 176-178.
24. Потехина Е. Н. Проблемы и пути совершенствования учета на малых предприятиях // Фундаментальные исследования. 2016. № 9. С. 1322-1325.
25. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 06.04.2017) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL: http://www.consultant.ru/
26. Упрощенная форма бухгалтерского учета [Электронный ресурс] // Современный предприниматель. URL: https://spmag.ru/articles/uproshchennye-sposoby-vedeniya-buhgalterskogo-ucheta?_utl_t=lj
27. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=160162684509158963918823992&cacheid=258204A5B94E458D8ACD7D8071362F7E&mode=splus&base=LAW&n=286976&rnd=0.6152381381471#046304391895718977

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 20 14 г.	На 31 декабря 20 15 г.
1110	АКТИВ I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы			
1120	Результаты исследований и разработок	-	-	-
ИЗО	Основные средства	1834	2134	2584
1140	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
1150	Финансовые вложения	-	-	-
1160	Отложенные налоговые активы	-	-	-
1170	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
1100	Итого по разделу I	1834	2134	2584
1210	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Запасы	3489	7361	16704
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	2	2	2
1230	Дебиторская задолженность	29039	21447	20200
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1665	1576	0
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	209	317	324
1260	Прочие оборотные активы	0	0	90
1200	Итого по разделу II	34404	30703	37320
	БАЛАНС	36238	32837	39904

Приложение 2

Пояснения	Наименование показателя	На 31декабря 2015 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2017 г.
1310	ПАССИВ III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
1320	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
1340	Переоценка внеоборотных активов			
1350	Добавочный капитал (без переоценки)			
1360	Резервный капитал			
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	6522	9458	17355
1370	Итого по разделу III	6532	9468	17365
1410	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
1420	Отложенные налоговые обязательства			
1430	Оценочные обязательства			
1450	Прочие обязательства			
1400	Итого по разделу IV			
1510	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства	7235	220	0
1520	Кредиторская задолженность	22471	23143	22539
1530	Доходы будущих периодов			
1540	Оценочные обязательства			
1550	Прочие обязательства			
1500	Итого по разделу V	29706	23369	22539
1700	БАЛАНС	36238	32837	39904

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах

Пояснения	Наименование показателя	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2017 г.
2110	Выручка	273884	296606	288830
2120	Себестоимость продаж	260682	287575	274596
2100	Валовая прибыль(убыток)	13202	9031	14234
2210	Коммерческие расходы	9972	5942	9195
2220	Управленческие расходы	588	695	712
2200	Прибыль(убыток) от продаж	2642	2394	4327
2310	Доходы от участия в других организациях	0	0	0
2320	Проценты к получению	0	0	19
2330	Проценты к уплате	73	85	0
2340	Прочие доходы	2561	2401	7262
2350	Прочие расходы	1235	504	2081
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	3895	4206	9527
2410	Текущий налог на прибыль	585	1214	1618
2430	Изменения отложенных налоговых обязательств	0	0	0
2460	Прочее	0	0	0
2400	Чистая прибыль (убыток)	3310	2992	7909

Выпускная квалификационная работа выполнена мной совершенно самостоятельно. Все использованные в работе материалы и концепции из опубликованной научной литературы и других источников имеют ссылки на них.

_____ _____ /_____Слободчикова И.В__/
подпись *(Ф.И.О.)*

«___» _____ 201__ г.